

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS 2018.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.**

TESISTA

Bach. Campos Cabello, Sandra Brigt.

Asesor

Dr. Martel Carranza, Christian Paolo

Huánuco – Perú

2018

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 08:10 am horas del día 16 del mes de Julio del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Oscar Campos Salazar

(Presidente)

Mtro. Tonio Lucho Repetto Garcia

(Secretario)

Mtro. Victor Manuel Ramírez Cabrera

(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1018-2018-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS 2018**", presentada por el (la) Bachiller **CAMPOS CABELLO, Sandra Brigit**, para optar el título Profesional de Contador Público.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADA por UNANIMIDAD con el calificativo cuantitativo de 15 (QUINCE) y cualitativo de BUENO (Art.45).

Siendo las 08:52 AM horas del día 16 del mes de Julio del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Oscar Campos Salazar
PRESIDENTE (A)


Mtro. Tonio Lucho Repetto Garcia
SECRETARIO (A)


Mtro. Victor Manuel Ramírez Cabrera
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios, a mi familia, a mis padres, hermanos; a todos ellos por siempre haberme dado su apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy. Por último a mis compañeros de tesis porque en esta armonía grupal lo he logrado.

AGRADECIMIENTO

Agradezco al Programa Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco (UDH) por la colaboración tan eficiente en momentos que solicite la información.

De una manera muy especial, doy gracias a todos los docentes de la facultad de Ciencias Empresariales porque sin ellos no hubiera sido posible lograr mis objetivos.

A mi asesor de tesis por su ayuda para llevar a cabo tan importante tema de investigación.

También agradecer a la Municipalidad Distrital de Puños por brindarme la información necesaria para la elaboración de la presente tesis.

Gracias a todo aquel que de una manera u otra intervino para que mi tesis hoy fuera una realidad.

Sandra Brigt Campos Cabello

ÍNDICE

PORTADA.....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
INTRODUCCIÓN.....	VII
RESUMEN.....	VIII
SUMMARY.....	IX

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema	10
1.2 Formulación del problema	12
1.3 Objetivo general	12
1.4 Objetivos específicos	12
1.5 Justificación de la investigación.....	13
1.6 Limitaciones de la investigación	13
1.7 Viabilidad de la investigación	13

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación.....	14
2.2 Bases teóricas	
2.2.1 Procedimientos Administrativos.....	19
2.2.2 Control Interno	23

2.3 Definiciones Conceptuales	32
2.4 Hipótesis	34
2.5 Variables	
2.5.1 Variable dependiente	34
2.5.2 Variable independiente	34
2.6 Operacionalización de Variables	35

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación	37
3.1.1 Enfoque	37
3.1.2 Alcance o nivel	37
3.1.3 Diseño	38
3.2 Población y Muestra	39
3.3 Técnicas e Instrumento de recolección de datos	39
3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de información	40

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 selección y validación de instrumentos	42
4.2 presentación de resultados	45
4.3 contrastación de hipótesis	69

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	74
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES.....	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	79
ANEXOS.....	81

INTRODUCCION

Con el pasar del tiempo, las organizaciones van considerando cada vez más la implementación del órgano de control interno y su predominio que causa este en los procedimientos administrativos. El control interno es una organización que se encarga de ver de qué manera se utilizan los recursos del estado y esto a su vez es parte de los procedimientos administrativos que realizan los trabajadores.

Entonces, el presente informe de tesis da a conocer y describir los indicadores que influyen en los procedimientos administrativos y el control interno, la investigación fue de tipo aplicada, transversal, de enfoque cualitativo y de nivel descriptivo, con un diseño correlacional. La muestra estuvo conformada por 30 trabajadores administrativos. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario validado por expertos.

En este estudio se comprueba que existe relación considerable entre el control interno y los procedimientos administrativos, existe relación positiva entre planeación y el control interno, existe relación positiva entre organización y el control interno, existe relación positiva entre ejecución y el control interno.

La actual investigación está conformada como sigue:

En el capítulo I, descripción y formulación del problema, se describe y explica el problema general y específico

En el capítulo II, se mencionan al marco teórico que ayuda a dar a conocer y sustentar el problema en estudio

En el capítulo III, se mencionan los métodos y técnicas que permitieron llevar a cabo este estudio, así mismo se menciona la población y muestra.

En el capítulo IV, indica la selección y validación de los instrumentos, presentación de los resultados y contrastación de la hipótesis

En el capítulo V, indica las discusiones, conclusiones y recomendaciones conseguidas con el uso del instrumento a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños.

RESUMEN

La presente investigación “Control Interno y su Relación con los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018”, tuvo como objetivo conocer la relación de los procedimientos administrativos con el control interno. Los resultados fueron que existe relación entre los procedimientos administrativos y el control interno, con un valor relacional de 0.124, existe relación positiva entre planeación y control interno, con un valor relacional de 0.432.

Existe relación entre organización y control interno con valor relacional de 0.359, existe relación media entre ejecución y control interno, con un valor de 0.122, con esto se afirma la hipótesis general que existe correlación entre procedimientos administrativos y control interno.

Se infiere que el control interno y los procedimientos administrativos son fundamentales en las instituciones públicas, Cualquier variación en éstos, afecta el manejo correcto de las funciones en las instituciones públicas.

Palabras clave: eficacia, eficiencia, confiabilidad, control, ejecución.

SUMMARY

The present investigation "Internal Control and its Relationship with the Administrative Procedures in the District Municipality of Puños, 2018", had as objective to know the relation of the administrative procedures with the internal control. The results were that there is a relationship between administrative procedures and internal control, with a relational value of 0.124, there is a positive relationship between planning and internal control, with a relational value of 0.432.

There is a relationship between organization and internal control with a relational value of 0.359, there is an average relationship between execution and internal control, with a value of 0.122, which confirms the general hypothesis that there is a correlation between administrative procedures and internal control.

It is inferred that internal control and administrative procedures are fundamental in public institutions. Any variation in these affects the correct management of functions in public institutions.

Key words: efficiency, efficiency, reliability, control, execution.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN PROBLEMA:

El crecimiento económico de los países ha evidenciado que una de las debilidades que enfrentan diferentes organizaciones es el vulnerable sistema de control interno que implementan, ya que este en la mayoría de los casos no ayuda a disminuir los riesgos a los que se ven expuestas y, peor aún, no sirve de herramienta para prevenir situaciones que afecten el negocio en marcha, Bartolomé, rojas (2009) .Esta es una situación que se presenta en todos los entornos de los sectores económicos. El sistema del control interno significa que todas las normas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad pública o privada son para ayudar a lograr el objetivo administrativo de asegurar y salvaguardar los recursos del estado, para la prevención y detección de algún fraude y error.

En el Perú en estos últimos tiempos se ha visto actos de corrupción en las grandes esferas de la política aun contando con la Contraloría General de la República es el máximo órgano de control fiscal del Estado. Que, tiene la misión de procurar el buen uso de los recursos y bienes públicos, contribuir a la modernización del Estado, mediante acciones de mejoramiento continuo en las distintas entidades públicas. El procedimiento administrativo es el cauce formal de la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un fin; no se confunda con proceso administrativo el cual es una instancia jurisdiccional bajo el fuero contencioso-administrativo. El procedimiento tiene por finalidad esencial la emisión de un acto administrativo al servicio de los intereses generales y no necesariamente la resolución sobre una pretensión ajena, como ocurre en los procesos. A diferencia de la actividad privada, la actuación pública requiere seguir unos cauces formales, más o menos estrictos, que constituyen la garantía de los ciudadanos en el doble sentido de que la actuación es conforme con el ordenamiento jurídico y que ésta puede ser conocida y fiscalizada por

los ciudadanos. El Procedimiento Administrativo se configura como una herramienta al servicio de la eficacia de la administración, y al mismo tiempo como una garantía que tiene el ciudadano de que la Administración no va a actuar de un modo arbitrario, sino con objetividad y siguiendo las pautas del procedimiento establecido en las normas, que por otra parte el administrado puede conocer y en el que puede participar cuando en él se decida asuntos que afecten a sus derechos o intereses(Urbina ,2009) .

El Distrito de Puños es uno de los once distritos de la Provincia de Huamalíes, ubicada en el Departamento de Huánuco, bajo la administración del Gobierno Regional de Huánuco, . Puños, deriva de la palabra Quechua PUYNO O PHUÑO, que significa CÁNTARO PEQUEÑO DE BARRO. Por el año 1780 juntamente con el actual distrito Miraflores, dependía del Curacato de Llata. En un principio el distrito de puños fue conocido como "Santa Rosa de Puños". Al ser elevado a la categoría de distrito con sus respectivos anexos, se le separó de la jurisdicción de Llata. La fecha de creación de este distrito es el 7 de octubre de 1942, por Ley N° 9622. Dada en el primer gobierno del Presidente Manuel Prado Ugarteche. Tiene una superficie de 101,75 km² y una población de 5 mil 025 habitantes (Fuentes: INEI-2005) dedicados en su mayoría a la agricultura. Está enclavado en la parte sur-oeste de la provincia de Huamalies limita por norte con los distritos de Punchao y Miraflores, por el sur con el distrito de Llata, por el este con el distrito de Jacas Grande, por el oeste con la provincia de Huari (Ancash). (López, 2001).

En la Municipalidad distrital de Puños en estos últimos años se ha realizado importantes obras siempre pensando en el desarrollo y el bienestar de la población sin embargo se ha visto opacado porque no se ha implementado el control interno,no tienen conocimiento, presupuesto y tampoco se cuenta con un organigrama definido todo eso hace que los procesos administrativos en la diferentes áreas se haga de manera incorrecta corriendo el riesgo a una sanción administrativa por tal motivo el investigador pretende indagar **¿cuál es**

la relación del control interno y su relación con los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018?.

1.2 FORMULACIÓN DE PROBLEMA:

1.2.1 Problema general:

- ¿Cuál es la relación del control interno y los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018?

1.2.2 Problemas específicos:

- ¿Cuál es la relación de las fases del control interno y los procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018?
- ¿Cuál es la relación de los objetivos del control Interno y los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018?
- ¿Cuál es la relación de los componentes del control interno y los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018?

1.3 OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la relación del control interno y los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018

1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Determinar la relación de las fases del control interno y los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.
- Determinar la relación de los objetivos del control interno y los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.
- Determinar la relación de los componentes del control interno y los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

- **JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

El trabajo busca obtener efectividad en los procedimientos administrativos en la Municipalidad de Puños. Sin duda que dicha efectividad se puede lograr desde varias áreas. Este trabajo busca lograrlo mediante la implementación y operativización de un sistema de control interno efectivo.

- **JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

De hecho, todo lo que contribuya al logro de las metas y objetivos puede ser aplicado para sacarle el máximo provecho. Este trabajo contendrá los lineamientos de cómo el sistema de control interno puede ser el instrumento que necesitan las municipalidades para facilitar la efectividad institucional.

- **JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

La elaboración de este trabajo busca que una vez que sean demostradas su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación.

1.6 Limitaciones:

- Carencia de manuales de políticas, procedimiento y normativa organizacional, la inexistencia de visión y misión de la Municipalidad de Puños, no cuenta con toda la información.
- El investigador cuenta con pocas horas para realizar la investigación por motivos de trabajo.

1.7 VIABILIDAD:

El marco teórico y la recolección de información necesarios para el desarrollo del proyecto de investigación es práctico debido a la abundante de información existente las de otros países acerca del control y su relación con los procedimientos administrativos pero no olvidemos que las realidades son distintas y que los resultados pueden variar significativamente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES:

Antecedentes Internacionales:

Título: Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana.

Autor:

- Guzmán Nivicela, Diana.
- Pintado Palomeque, Mayra.

Universidad: Universidad Politécnica Salesiana.

Año: 2012.

Conclusiones:

- Del presente trabajo de investigación se pudo llegar a una conclusión que el control interno es parte fundamental para una organización para ver de manera clara su desarrollo.
- “La elaboración de los manuales administrativos y contable son piezas muy importantes para garantizar la eficiencias de todas las operaciones y facilitar la correcta ejecución en la mismas y el punto de partida para conocer eficacia del sistema control interno y poder evaluarlo.”

Título: Evaluación del control interno de los ingresos implementado en el departamento de finanzas de International School of Monagas.

Autor: Betancourt, Erika.

Universidad: Universidad de Oriente Escuela de ciencias sociales y administrativas departamento de contaduría pública núcleo Monagas.

Año: 2006.

Conclusiones:

- Del presente trabajo de investigación se pudo determinar que si no existe un adecuado control interno no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Es por eso que el control interno requiere el compromiso por parte de los funcionarios y servidores mediante la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

- “Las empresas emplean el control interno como un sistema interno, que está integrado por un conjunto de planes, métodos, procedimientos, deberes y responsabilidades que tiene por objeto, asegurar que los activos estén debidamente protegidos.

Título: Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa.

Autor: Flores Calderón, Yaremi.

Ibarra García, Guadalupe.

Universidad: Autónoma del estado de Hidalgo Instituto de ciencias Económicas y Administrativas.

Año: 2006.

Conclusiones:

- Del presente trabajo de investigación se pudo determinar que el control interno trabaja junto al proceso administrativo para poder crear una estructura que ayude a construir una relación excelente en la organización.
- “Para entender de manera clara los aspectos de control interno contable y administrativo que fueran necesarios evaluar, consideramos que en primera instancia era necesario conocer los conceptos de cada una de las etapas que componen el proceso administrativo y detallar los objetivos específicos de los mismos.”

ANTECEDENTES NACIONALES

Título: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012

Autor: Zarpan Alegría, Diana Janeth.

Universidad: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Año: 2013.

Conclusiones:

- Se concluyó que el control interno previene situaciones de riesgo que de alguna u otra manera afecta de forma negativa en el logro de los objetivos, es así que es de vital importancia conocer si las instituciones están aplicando e implementando en su gestión estos procedimientos.
- “La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia de la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas”

Título: El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.

Autor: Salazar Catalán, Lesly Karin.

Universidad: Pontificia Universidad Católica del Perú.

Año: 2014.

CONCLUSIÓN:

- del presente trabajo se pudo determinar que aun siendo obligatorio la implementación del control interno en las instituciones públicas hasta la fecha no se ha dado las facilidades para poder lograrlo.
- “La Contraloría General no ha demostrado tener una política a largo plazo en lo que respecta a cómo impulsar la implementación de los Sistemas de Control Interno en las entidades del Estado, a través de sus Órganos de Control Interno.”

Título: Los problemas en la implementación de una estrategia: análisis de la implementación de la ley n° 29555 que incorpora plazas y presupuesto de los Órganos de Control institucional a la Contraloría General de la República periodo 2011 – 2014.

Autor: Shack Muro, Jorge Ricardo.

Universidad: Pontificia universidad Católica del Perú.

Año: 2014.

Conclusión:

- Del presente trabajo se pudo determinar La incorporación de los órganos de control institucional a la Contraloría General, fue un tema desde siempre opinable, en donde se planteó el hecho de la línea divisoria que existía entre ejercer la labor de control gubernamental y a la vez depender económicamente de la entidad a la que se efectuaba el control estatal.
- “Cabe señalar que en la actualidad se ha vuelto a incorporar en la estructura organizacional de la Contraloría General, al hoy denominado Departamento de Gestión de Órganos de Control Institucional el cual es el encargado de ejecutar las incorporaciones bajo un esquema distinto al que estableció la Ley N° 29555.”

ANTECEDENTES LOCALES:

Título: Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2015-2016.

Autor: Hilario Calderón, Luis ángel.

Ponciano Pascual, Edith Beatriz.

Universidad: Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Año: 2018.

Conclusión:

- Del presente trabajo de investigación se pudo determinar que la implementación del control interno en las organizaciones hace que tanto la población como los técnicos trabajen de forma transparente y, mejoren en los servicios brindados.
- “En este sentido verificar sus procesos y la confiabilidad de estos de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios y operadores de Control Interno.

Título: Evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería para una mejor gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - período 2015

Autor: Chávez Avedaño Abigail Loyda.

Boza Chávez, María.

Jorge Claudio, Isabel.

Universidad: Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Año: 2018.

Conclusión:

- Del presente trabajo de investigación se pudo determinar que el control interno ayuda a mejorar la relación de los trabajadores dentro de una organización para que pueda desarrollarse de manera correcta.
- “El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios,”.

Título: El sistema de control interno y su incidencia en la optimización de gestión de la unidad de logística del Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano Huánuco.

Autor:

Gómez Vicente, Clarit Clariza.

Isla Llanto, Marivel.

Mato Cámara, Lizbett.

Universidad: Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Año: 2018.

Conclusión:

- Del presente trabajo de investigación se pudo determinar que el control interno si incide en mejorar la gestión del área de logística.
- Control Interno incide en la Optimización de gestión de la Unidad de Logística en el Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano-

Huánuco, de tal manera que la institución pública en estudio pueda satisfacer positivamente las necesidades de los usuarios. Para el desarrollo del presente se tuvo en cuenta diferentes procesos y procedimientos teóricos de la experiencia de muchos autores de libros y manuales con temas relacionados a la investigación; así mismo se aplicó una metodología de relación causa y efecto sin manipulación de variables,

2.2 BASES TEÓRICAS:

2.2.1 EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

El procedimiento administrativo es el cauce formal de la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un fin; no se confunda con proceso administrativo el cual es una instancia jurisdiccional bajo el fuero contencioso-administrativo. El procedimiento tiene por finalidad esencial la emisión de un acto administrativo al servicio de los intereses generales y no necesariamente la resolución sobre una pretensión ajena, como ocurre en los procesos. Ambas funciones del procedimiento son especialmente importantes cuando la Administración ejerce potestades discrecionales, ya que el procedimiento seguido y el expediente con él formado servirán para el control judicial de la actuación administrativa. (Guzman , 2011)

Sus funciones:

a) PLANEACIÓN.

Para un gerente y para un grupo de empleados es importante decidir o estar identificado con los objetivos que se van a alcanzar. Esto origina las preguntas de que trabajo necesita hacerse? , ¿Cuándo y cómo se hará? . En esencia, se formula un plan o un patrón integrando predeterminando de las futuras actividades, esto requiere la facultad de prever, de visualizar, del propósito de ver hacia delante.

b) Organización.

Después de que la dirección y formato de las acciones futuras ya hayan sido determinadas, el paso siguiente para cumplir con el trabajo, será distribuir o señalar las necesarias actividades de trabajo entre los miembros del grupo e indicar la participación de cada miembro del grupo. Esta distribución del trabajo esta guiado por la consideración de cosas tales como la naturaleza de las actividades componentes, las personas del grupo y las instalaciones físicas disponibles.

c) Ejecución.

Para llevar a cabo físicamente las actividades que resulten de los pasos de planeación y organización, es necesario que el gerente tome medidas que inicien y continúen las acciones requeridas para que los miembros del grupo ejecuten la tarea. Entre las medidas comunes utilizadas por el gerente para poner el grupo en acción está dirigir, desarrollar a los gerentes, instruir, ayudar a los miembros a mejorarse lo mismo que su trabajo mediante su propia creatividad y la compensación a esto se le llama ejecución.

d) Control:

Los gerentes siempre han encontrado conveniente comprobar o vigilar lo que se está haciendo para asegurar que el trabajo de otros está progresando en forma satisfactoria hacia el objetivo predeterminado. Pueden presentarse discrepancias, malas interpretaciones y obstáculos inesperados y habrán de ser comunicados con rapidez al gerente para que se emprenda una acción correctiva.

PRINCIPIOS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SEGÚN LA SEGÚN LA LEY DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO GENERAL TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY N°27444

- a) Principio de unidad: El procedimiento es un único proceso que tiene un comienzo y fin. Todos los procedimientos deben resolverse

independientemente de la forma de inicio y, asimismo, deben ser notificados.

- b) Principio de contradicción: La resolución del procedimiento se basa en los hechos y en los fundamentos de derecho, esto se consigue a través de la comprobación de los hechos, a través de las pruebas. En general, pueden acreditarse los hechos por cualquier medio admisible en derecho.
- c) Principio de imparcialidad La administración en su actuación será imparcial, sin someterse a favoritismo o enemistades.
- d) Principio de oficialidad: El procedimiento debe ser impulsado de oficio en todos sus trámites. necesarias para dictar la resolución. Es responsabilidad de tramitar el procedimiento a los titulares del órgano y el personal que esté a su cargo. (Calle Cordova , y otros, 2013).

Fases del procedimiento administrativo

según cabrera (2015) la ley de procedimiento administrativo general texto unico ordenado de la ley n°27444 el procedimiento administrativo general carece de fases, en mérito del principio de unidad de vista se reconocen diversos estados en su tramitación, que son los siguientes:

a) Iniciación

- De oficio por acuerdo del órgano competente, por propia iniciativa, por orden superior, a petición razonada de otros órganos o por denuncia.
- A instancia de parte. Estas solicitudes de iniciación del procedimiento deberán reunir los siguientes requisitos:

b) Subsanación y mejora de la solicitud

Si la solicitud de iniciación no reúne los requisitos anteriormente señalados y los exigidos, en su caso, por la legislación específica aplicable, se requerirá al interesado para que, en un plazo determinado, subsane la falta o acompañe los documentos preceptivos, con indicación de que, si así no lo hiciera, se le tendrá por desistido de su petición previa resolución que deberá ser dictada en los términos previstos en la norma aplicable.

Siempre que no se trate de procedimientos selectivos o de concurrencia competitiva.

c) Medidas provisionales

Las normas de procedimiento establecen que, iniciado el procedimiento, el órgano administrativo competente para resolverlo, podrá adoptar, de oficio o a instancia de parte, las medidas provisionales que estime oportunas para asegurar la eficacia de la resolución que pudiera recaer, si existiesen elementos de juicio suficientes para ello.

d) Ordenación

La ordenación se halla conformada por todas las actuaciones que han de preordenar el desarrollo del procedimiento hasta su finalización, para permitir la realización efectiva de los actos de instrucción.

Siempre que se incumplan los principios aludidos, cabe la reacción del interesado a través de la queja o reclamación.

e) Instrucción

La instrucción es el conjunto de actos por medio de los cuales se aportan al órgano decisorio los elementos de juicio necesarios para que dicte resolución, impulsándose de oficio sin merma del derecho del interesado a proponer lo que convenga a sus intereses, con posibilidad de presentar alegaciones las partes, proponer práctica de pruebas, con los informes preceptivos y facultativos correspondientes.

Esto significa que, aún en el caso que el interesado no aporte los elementos de conocimiento necesarios para el debido conocimiento, debe la Administración de oficio procurárselos.

Los resultados de los sondeos y encuestas de opinión que se incorporen a la instrucción de un procedimiento deberán reunir las garantías legalmente establecidas para estas técnicas de información así como la identificación técnica del procedimiento seguido para la obtención de estos resultados (García,2013).

Dimensiones de la variable dependiente:

a) Planificación: es la primera ficha de este rompecabezas, dentro de ella se siguen los siguientes pasos: investigación del entorno e interna, planteamiento de estrategias, políticas y propósitos, así como de acciones a ejecutar en el corto, medio y largo plazo, (Gonzales,2002).

b)organización: la segunda ficha, es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la empresa, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles como son humanos, materiales y financieros, (Quitoga,1988).

c) Ejecución: es la tercera ficha del rompecabezas, dentro de ella se encuentra la ejecución de los planes, la motivación, la comunicación y la supervisión para alcanzar las metas de la organización. (Días, 2002)

2.2.2CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa, Monserrat , Sánchez (2017) las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

➤ Características:

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el Control Interno, como son:

- Es un proceso que parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán sus objetivos, (Plasencia,2010).

➤ **Niveles de Efectividad**

Los sistemas de control interno operan con distintos niveles de efectividad; puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716

➤ **Componentes:**

El control interno consta de cinco componentes:

a) Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

La integridad y los valores éticos.

- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

b) Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

c) Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

d) Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software,

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

e) Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) (Romero , 2012)

El control dentro del proceso administrativo

Es un conjunto de pasos, etapas o fases mediante las cuales se aprovechan los recursos con los que cuenta una empresa. Estas etapas se dividen en planeación, dirección, organización y control.

Como observamos el control es la última etapa del proceso administrativo. Esta etapa consiste en medir y corregir el desempeño de los subordinados para asegurar que los objetivos de la empresa sean alcanzados. Tiene las siguientes variantes:

- **Función restrictiva y coercitiva:** se utiliza evitar los desvíos indeseables o comportamientos no aceptados. Se usa para delimitar las funciones y así prohibir la libertad de los subordinados cuando realizan sus actividades, dentro de la empresa.
- **Sistema automático de regulación:** cuando se detecta que las actividades o funciones de los subordinados se han desviado o presentan irregularidades, esta regulación hará volver a los subordinados a las actividades ya planeadas.
- **Función administrativa:** como ya lo dijimos, el control forma parte del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización y la dirección.

Existen diferentes tipos de control, entre los principales se encuentran:

- **Control Preliminar:** Son los realizados antes que el proceso operacional comience.
- **Control Concurrente:** Se aplican durante la fase operacional. Esta incluye dirección, vigilancia, sincronización de las actividades que acurran para que el plan sea llevado a cabo bajo las condiciones requeridas.
- **Control de Retroalimentación:** Se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones. (Navarrete , 2013)

Control Interno del Sector Publico

Denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al Control Interno. En 1990 se había publicado el documento "Control Interno – Marco Integrado" Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON

FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión TREADWAY. Que se creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- El instituto Americano de Contadores Públicos Certificado (AICPA)
- La Asociación Americana de Profesores de Contabilidad (AAA)
- El instituto de Ejecutivos de Finanzas (FEI)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gerenciales (IMA)
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Este control debe construirse dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación, (Gaitán y Nivel ,2015)

Normas de Control Interno del Sector Público En el Perú, concretamente en el sector de las entidades públicas, el control interno es sumamente importante por lo que se exige su implementación a través de la Ley de Control Interno N° 28716, que en su Artículo 10°, señala la competencia normativa de la Contraloría General de la República, expresando lo siguiente:

- a) La Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo N° 14° de la Ley N° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

b) Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras.

c) A partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están obligados a emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, las que deben ser concordantes con la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República. Dentro de la Ley 28716 en su artículo 1, definió que dicha ley tiene por objeto: establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno de las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos o prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines y metas institucionales.

En su artículo 3, definió al Sistema de Control Interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado.

En su Artículo 4, indica que la implantación del control interno en las entidades del Estado es obligatoria en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos (Armijo, 2011).

PROCEDIMIENTOS DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Las entidades del estado Peruano están obligadas a implementar el sistema de control interno en sus organizaciones. En la Resolución de Contraloría 458-2008-CGR, establece la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado en el cual reúne lineamientos, herramientas y métodos que permitirá realizar una adecuada implementación del SCI en la gestión de las operaciones de la entidad, con la finalidad de fortalecer la organización y contribuir al logro de sus objetivos, siempre de acuerdo con la naturaleza de sus actividades. (Vera, 2013).

Dimensiones de la variable independiente:

a) Fases: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo.

b) Objetivo: Es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos , que son : Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera.

c) Componentes: si no fueran importante no existirían y el equipo multidisciplinario que elaboró el informe COSO no los hubiera analizado y expuesto tan exquisitamente, en dicho informe como los componentes del control interno. (Gaitán, Nivel 2015).

2.3 Definiciones conceptuales:

1. **Actividades de control:** Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno.

2. **Adecuación:** Medida cualitativa de la evidencia de auditoría; es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.
3. **Alcance de una revisión:** Procedimientos de revisión que se estiman necesarios, en función de las circunstancias, para alcanzar los objetivos de dicha revisión.
4. **Anomalía:** Una incorrección o una desviación.
5. **Auditor:** se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría.
6. **componente** :Que compone, junto con otros elementos, un todo
7. **Encargo de procedimientos acordados:** Contrato en el que un auditor se compromete a realizar aquellos procedimientos de auditoría acordados por el auditor, la entidad auditada y terceras partes y a informar sobre los hallazgos obtenidos. Los destinatarios del informe extraen sus propias conclusiones a partir del informe del auditor. El informe va dirigido únicamente a aquellas partes que han acordado los procedimientos a aplicar, dado que otros, no conocedores de los motivos de los procedimientos, podrían malinterpretar los resultados.
8. **procedimiento administrativo:** es el cauce formal de la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un fin; no se confunda con proceso administrativo el cual es una instancia jurisdiccional bajo el fuero contencioso-administrativo.
9. **Riesgo:** Posibilidad de que se produzca un contratiempo o una desgracia, de que alguien o algo sufra perjuicio o daño.
10. **SCI:** Sistema de Control Interno.

2.4 Hipótesis General:

El control interno se relaciona significativamente con los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.

Hipótesis Específico:

- Las fases del control interno se relacionan significativamente con los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.
- Los objetivos de control interno se relacionan significativamente con los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.
- Los componentes del control interno se relacionan significativamente con los Procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.

2.5 variables:

2.5.1 Variable independiente: Control Interno

- Fases del control interno.
- Objetivos del control interno.
- Componentes del control interno.

2.5.2 Variable Dependiente: Procedimientos Administrativos

- Planeación.
- Organización.
- Ejecución.

Formato N° 1: Operacionalización de Variables.

Título	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems/Preguntas
EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS 2018	Variable Independiente Control interno	Fases del control interno	Planificación	1. ¿Se ha planificado crear un comité responsable para la implementación de control interno?
			Ejecución	2. ¿Cree usted que puede ejecutar de manera correcta las fases de la implementación de control interno?
			Evaluación	3. ¿De ser evaluados en estos momentos estarían incumpliendo las normas del control interno?
		Objetivos del control interno	Eficacia y eficiencia	4. ¿Usted tiene idea de lo que significa eficacia y eficiencia?
			Confiabilidad de información	5. ¿Usted confía en la información que le brinda su institución?
			Cumplimiento de las leyes	6. ¿Usted cumple con las leyes que rigen el control interno?
		Componentes del control interno	Ambiente del control	7. ¿Se ha establecido un ambiente donde promueven la conciencia hacia el control interno?
			Evaluación de riesgos	8. ¿Se evaluó el riesgo que puede ocasionar al no contar con el área de control interno en su institución?
			Actividades de control	9. ¿Se realiza actividades de control interno en su centro de trabajo?

	Variable dependiente Procedimientos Administrativos	Planeación	Identificar el objetivo	10. ¿considera usted que la institución donde labora tiene su objetivos claros?
			Pronosticar	11. ¿usted podría prever algún problema en los procedimientos que realiza?
			Establecer políticas	12. ¿tiene políticas establecidas en su institución?
		Organización	Subdividir el trabajo	13. ¿se dividen funciones en su área?
			Agrupar las obligaciones	14. ¿trabaja en grupo sus obligaciones?
			Ajustar la organización a los cambios	15. ¿lo capacitan constantemente en la institución donde labora?
		Ejecución	Poner en practica la teoría	16. ¿usted pone en práctica la ley de los procedimientos administrativos
			Motivar a los miembros	17. ¿lo motivan a realizar su trabajo de forma dinámica?
			Recompensar a los trabajadores	18. ¿lo recompensan de alguna u otra forma cuando cumple su trabajo?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación:

La investigación fue del tipo aplicada, caracterizándose por su aplicación o la utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquirieron otros, que generaron solución y la sistematización práctica basada en investigación. Esta investigación fue realizada en la Municipalidad Distrital de Puños provincia de Huamalíes departamento de Huánuco (Hernández , Fernández y Baptista , 2014)

3.1.1 Enfoque

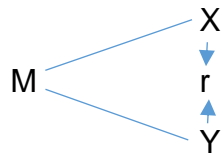
El enfoque al cual perteneció el estudio fue cuantitativo. Porque utilizó la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, estableciéndose pautas de comportamiento y se aprobaron teorías. (Hernández , Fernández y Baptista , 2014).

3.1.2 Alcance o nivel

Se dice que es un estudio descriptivo, porque busca especificar las propiedades y las características de un fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren. Se dice correlacional, a que el presente estudio tiene como finalidad conocer la relación influencia que exista entre dos o más variables en una muestra o contexto en particular, (Hernández , Fernández y Baptista , 2014).

3.1.3 Diseño.

El diseño de la investigación pertenece al descriptivo correlacional. “El diseño descriptivo correlacional”, donde se determinó el grado de relación que existe entre dos o más variables de interés en una muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o actividades observadas. Nombrar las variables de estudio (Hernández , Fernández y Baptista , 2014).



Dónde:

X = control interno.

Y = procesos administrativos.

M= muestra.

3.2 Población y muestra

Población

La población en estudio fue conformada por todos los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños quienes desempeñan sus funciones en la sede administrativa.

MODALIDAD DE CONTRATO	DE	N° de trabajadores
Contrato administrativo servicios (CAS)	de de	10

locación de servicios	20
TOTAL	30

Fuente: Secretaria General,2018.

Muestra

Se consideró una muestra no-probabilística, con muestreo de tipo intencional o de conveniencia. Este tipo de muestreo se caracteriza por un esfuerzo deliberado de obtener muestras "representativas" mediante la inclusión en la muestra de grupos supuestamente típicos. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (Hernández , Fernández y Baptista , 2014).

Para esta investigación el tipo de muestreo es no probabilístico, porque la población es pequeña, siendo la muestra igual a la población.

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas que se utilizaron para recopilar fueron la encuesta y el cuestionario, las cuales se aplicaran a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.

El Cuestionario:

Se elaboró cuestionarios con preguntas cerradas, para los trabajadores administrativos para determinar la relación del control interno y los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

- **Cuadros estadísticos:**

Un cuadro estadístico es una representación gráfica de las diversas situaciones que se nos presentan diariamente. Es la forma esquemática de comprender las tendencias de nuestra forma de ser y de vivir. En un cuadro estadístico puedes identificar tantas variables como quieras en este caso buscaremos relacionar El Control Interno y los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad distrital de Puños, 2018.

- **Estadígrafos:**

Un estadígrafo o Estadístico es una función matemática que utiliza datos de muestra para llegar a un resultado que debe ser un número real. (la inferencia estadística son los contrastes de hipótesis y los intervalos de confianza de uno o varios parámetros) El Control Interno y los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad distrital de Puños, 2018.

- **Diagrama de Barras por sectores:**

Un diagrama de barras, también conocido como diagrama de columnas, es una forma de representar gráficamente un conjunto de datos o valores, y está conformado por barras rectangulares de longitudes proporcionales a los valores representados.. El Control Interno y los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad distrital de Puños, 2018.

- **Programa SPSS:**

Es un programa estadístico informático muy usado en las ciencias sociales y las empresas de investigación de mercado. Originalmente SPSS fue creado como el acrónimo de Statistical Package for the Social Sciences aunque también se ha referido como "Statistical Product and Service Solutions" Es uno de los programas estadísticos más conocidos teniendo en cuenta su capacidad para trabajar con grandes bases de datos y un sencillo interface para la mayoría de los análisis El Control Interno y los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad distrital de Puños, 2018.

CAPÍTULO IV

4.1. Selección y Validación de los Instrumentos.

Los instrumentos utilizados previos a la investigación fueron:

✓ Encuesta:

Fue elaborado con la finalidad de obtener la información del control interno y los procedimientos administrativos según los indicadores establecidos, para la cual se ha establecido como escala de medición la escala de Likert, asimismo ello me permite evidenciar el cumplimiento de la variable.

La validez de los instrumentos se logró mediante una prueba piloto sometida a 20 sujetos que no pertenecen a la muestra, también se utilizó la prueba de juicio de expertos reconocidos en la Región de Huánuco MG. Víctor Manuel Ramírez Cabrera ,CPC Oscar Campos Salazar y C.P.C Katherine Denisse Sierra Calderón, Donde los expertos opinaron que los ítems de la encuesta y la prueba de rendimiento responden a los objetivos de la investigación en estudio, entonces ambos instrumentos poseen validez de estructura y contenido.

Para verificar la confiabilidad de la encuesta, se aplicó a un grupo de 20 trabajadores con características similares a la muestra de estudio llamado piloto y los resultados presentamos en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 01: Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos llamado piloto, de la Municipalidad Distrital de Singa, Huánuco.

NUMERO	VARIABLE DEPENDIENTE									VARIABLE INDEPENDIENTE								
	DIMENSION 1			DIMENSION 2			DIMENSION 3			DIMENSION 1			DIMENSION 2			DIEMNSION 3		
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2
10	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2
11	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2
12	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
13	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
14	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
15	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
17	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
19	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
20	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Fuente: Resultados de la Prueba Piloto 2018.

Los resultados obtenidos con el programa SPSS 20.0 se tienen en el cuadro anterior, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de: ALFA- CRONBACH. Con el propósito de verificar el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:

$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

Donde:

N = número de ítems.

p = promedio de las correlaciones entre los ítems.

α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado:

$$\alpha = 0.963$$

Interpretación:

El resultado obtenido de 0.963 este valor supera al límite del coeficiente de confiabilidad (0.60) lo cual nos permite calificar a la encuesta como confiable para aplicarlo al grupo de estudio.

OPINIÓN DE EXPERTOS.

Validación de la propuesta de investigación:

La propuesta de investigación es EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS, fue puesta a consideración de los siguientes expertos:

Evaluador Experto	Grado Académico e Institución donde Labora	Valoración de la Encuesta
Mg.VICTOR MANUEL RAMÍREZ CABRERA	Magíster en Gestión de proyectos. Universidad de Huánuco	17.00
Dr. OSCAR CAMPOS SALAZAR	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO Universidad de Huánuco	17.00
C.P.C KATHERINE DENISSE SIERRA CALDERÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO Gobierno Regional de Huánuco	17.00
Promedio de la Ponderación		17.00

Fuente: Resultados de opinión de los expertos de los instrumentos – 2018.

Como el valor promedio obtenido para el instrumento correspondiente a la encuesta es de 17 puntos en el cuadro anterior entre los expertos afirmamos que ambos instrumentos son aceptables porque se encuentra entre la escala de excelente entre los valores considerados de 16 - 20 puntos

en el instrumento considerado; afirmamos que es aceptable la propuesta de experimentación.

4.2. Presentación de Resultados.

En los siguientes cuadros y gráficos que a continuación se muestran, se ve reflejado los resultados obtenidos del experimento ejecutado sobre El Control Interno y su relación con los Procedimientos Administrativos De La Municipalidad De Puños, 2018.

Resultados de la Encuesta:

Se aplicó la encuesta a los trabajadores de la muestra de estudio de la Municipalidad Distrital de Puños, el cual se presenta a continuación en cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas gráficas.

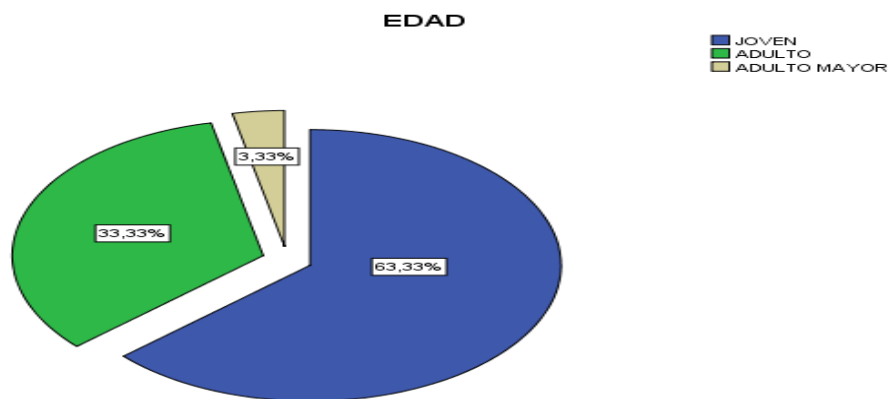
CUADRO N °01

EDAD				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	JOVEN	19	63,3	63,3
	ADULTO	10	33,3	96,7
	ADULTO MAYOR	1	3,3	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °01



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en su mayoría es población joven 63.33% y en un 3,33% es adulto mayor. Estos datos se deben a que en la actualidad las personas tienen más posibilidades de terminar la carrera profesional a una edad joven.

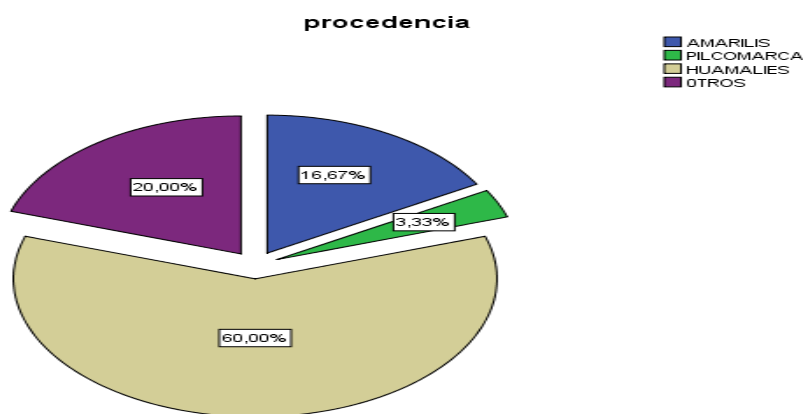
CUADRO N °02

Procedencia				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
AMARILIS	5	16,7	16,7	16,7
PIIICO MARCA	1	3,3	3,3	20,0
Válidos HUAMALÍES	18	60,0	60,0	80,0
OTROS	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °02



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en un 60 % son de Huamalíes y en un 3,33% es de amarilis. Esto se debe a que la mayoría de los trabajadores son de la misma zona donde se encuentra la Municipalidad del Distrito de Puños.

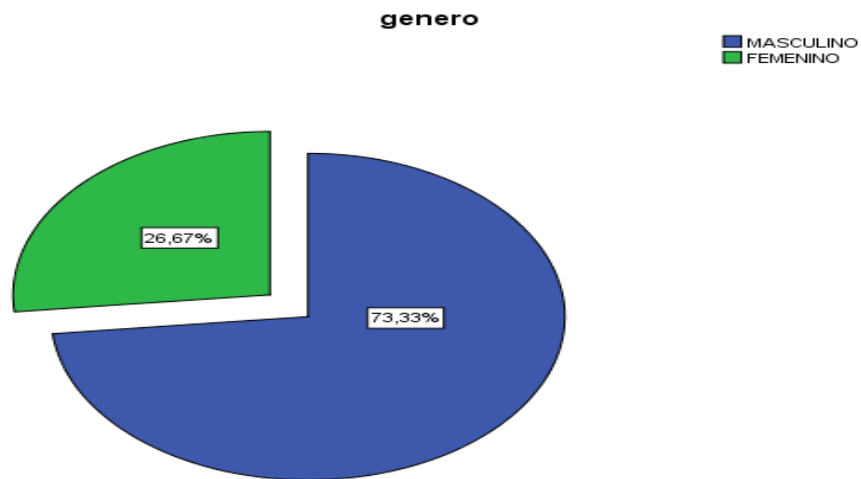
CUADRO N °03

Genero				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MASCULINO	22	73,3	73,3	73,3
Válidos FEMENINO	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

GRÁFICO N °03



Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en un 73,3% son de género masculino y en un 26,7% son de género femenino. Esto se debe que por la ubicación geográfica y el clima.

CUADRO N °04

1¿Se ha planificado crear un comité responsable para la implementación de control interno?

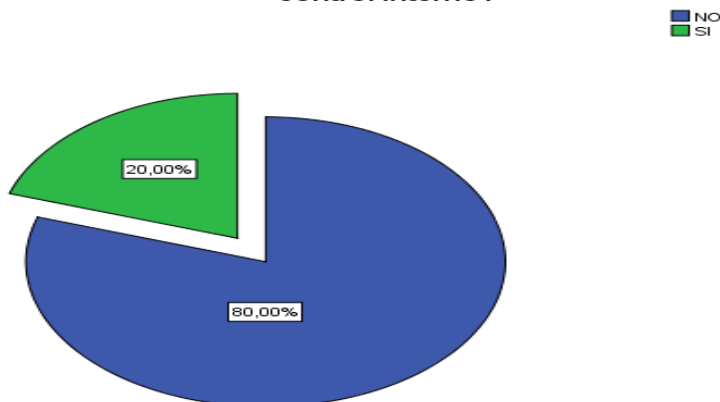
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	24	80,0	80,0	80,0
Válidos SI	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

IMAGEN N °04

¿Se ha planificado crear un comité responsable para la implementación de control interno?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 80 % dicen que no se ha planeado y en un 20% afirman que sí. Esto se debe que si bien es cierto la Contraloría General de la República ha dispuesto en un artículo que se ha de implementar el órgano de control interno en todas las instituciones públicas ,mas no ha establecido una sanción para aquellos que no cumpliesen con lo q se ha estipulado en el artículo.

TABLA N °05

¿Cree usted que puede ejecutar de manera correcta las fases de la implementación de control interno?

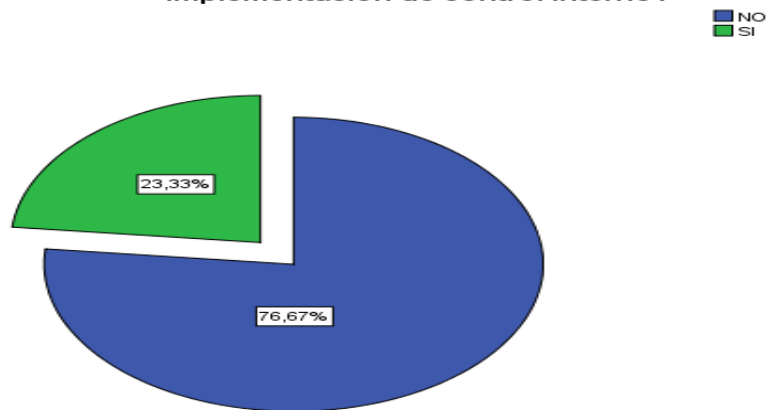
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	23	76,7	76,7	76,7
	SI	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °05

¿Cree usted que puede ejecutar de manera correcta las fases de la implementación de control interno?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 76.67. % dicen que no podría ejecutar de manera correcta las fases para la implementación y en un 23.33% afirman que sí. Esto se debe que si bien es cierto que la contraloría general de la república ha enviado materiales y guías para dicha implementación no se le ha dado el uso adecuado del manual del control interno.

CUADRO N °06

3¿De ser evaluados en estos momentos estarían incumpliendo las normas del control interno?

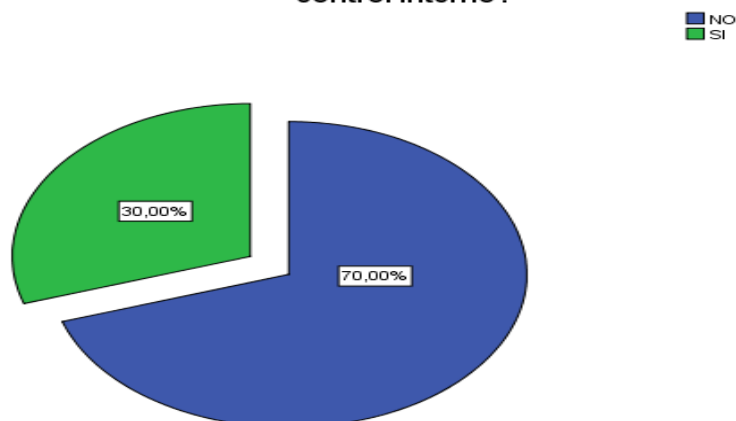
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	21	70,0	70,0	70,0
Válidos SI	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °06

¿De ser evaluados en estos momentos estarían incumpliendo las normas del control interno?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 70% dicen que no están incumpliendo las normas del control interno de ser auditados de forma inmediata y en un 30% afirman que sí. Esto se debe que él aún no tiene conocimiento absoluto porque en la institución donde laboran no se ha implementado el órgano de control interno hasta a la fecha, habiendo ya una fecha para el cumplimiento de la implementación.

CUADRO N °07

4¿Usted tiene idea de lo que significa eficacia y eficiencia?

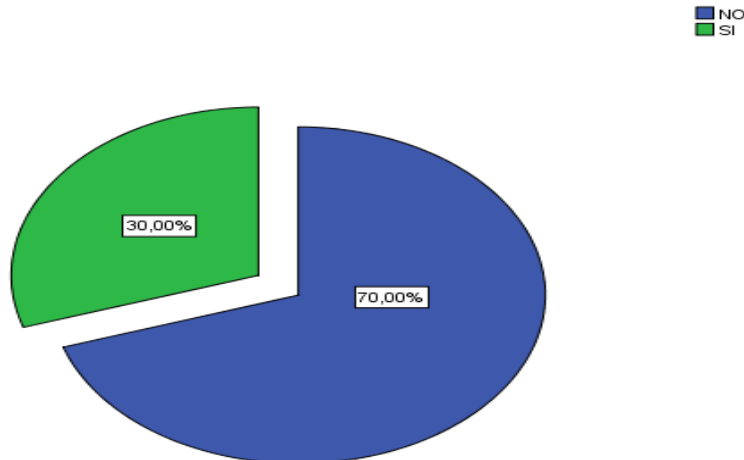
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	21	70,0	70,0	70,0
Válidos SI	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °07

¿Usted tiene idea de lo que significa eficacia y eficiencia?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en un 70% dicen que no tiene ni la mínima idea de lo que significa ser eficaz y eficiente, en un 30% afirman que sí. Esto se debe a que los técnicos de la Municipalidad distrital de Puños no se preocupan por mejorar capacitarse y se mecanizan, solo cumplen lo que se les encomienda.

CUADRO N °08

5¿Usted confía en la información que le brinda su institución?

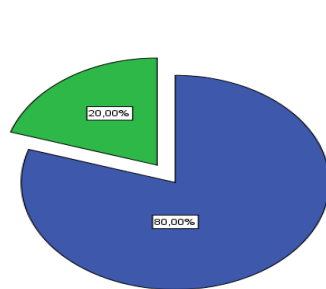
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	24	80,0	80,0	80,0
Válidos SI	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °08

¿Usted confía en la información que le brinda su institución?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en un 80. % dicen que no confía en la información financiera que brinda su institución y en un 20% afirman que sí. Esto se debe a que los procedimientos administrativos no se dan de manera correcta se crea un ambiente de desconfianza en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Puños.

CUADRO N °09

6¿ Usted cumple con la leyes que rigen el control interno?

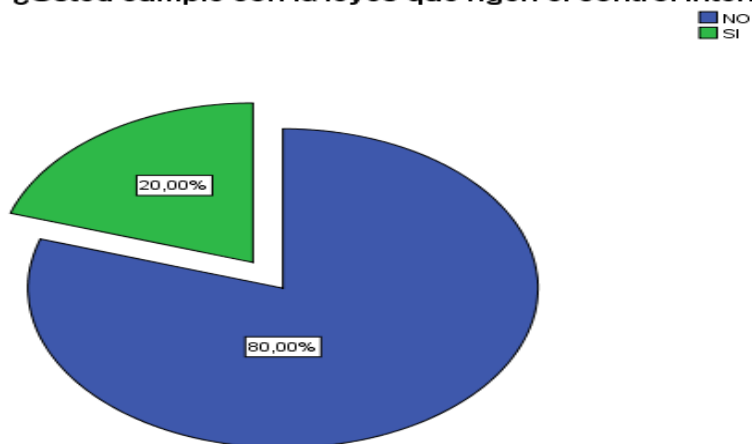
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	24	80,0	80,0	80,0
Válidos SI	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °09

¿Usted cumple con la leyes que rigen el control interno?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 80. % dicen que no cumple con las leyes del control interno y en un 20% afirman que sí. Esto se debe a que los trabajadores de la Municipalidad distrital de Puños no tienen conocimiento de manera precisa y clara de las leyes del control interno en las instituciones públicas.

CUADRO N °10

7 ¿Se ha establecido un ambiente donde promueven la conciencia hacia el control interno?

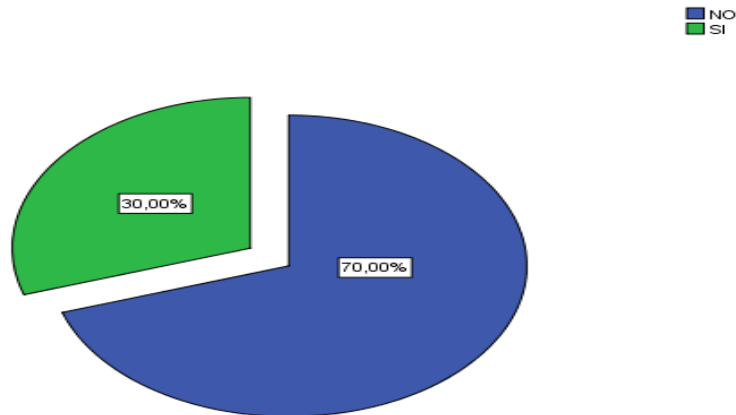
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	21	70,0	70,0	70,0
Válidos SI	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °10

¿Se ha establecido un ambiente donde promueven la conciencia hacia el control interno?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en un 70. % dicen que no hay un ambiente donde se promueva la conciencia hacia el control interno y en un 30% afirman que sí. Esto se debe a la falta de compromiso por concientizar a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños para que puedan realizar sus funciones de manera correcta.

TABLA N º11

8¿Se evaluó el riesgo que puede ocasionar al no contar con el área de control interno en su institución?

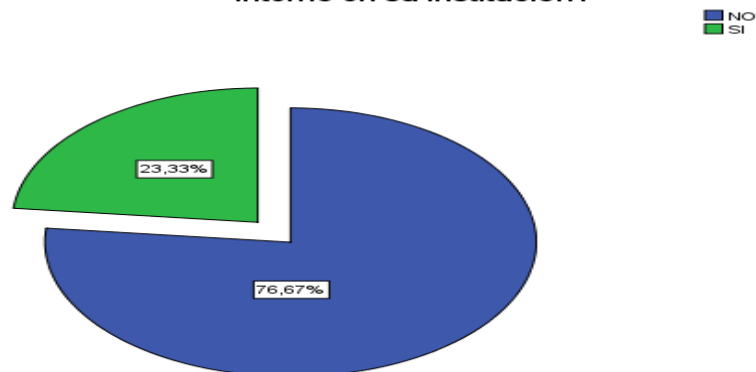
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	23	76,7	76,7	76,7
Válidos SI	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N º11

¿Se evaluó el riesgo que puede ocasionar al no contar con el área de control interno en su institución?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 76.7. % dicen que no se ha valuado aun el riesgo del que pueda ocasionar al no contar con el órgano del control interno en su institución y en un 23.3% afirman que sí. Esto se debe que la falta de conocimiento por parte de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños de las sanciones que están inmersos al realizar su trabajo de manera incorrecta.

CUADRO N °12

9.¿Se realiza actividades de control interno en su centro de trabajo?

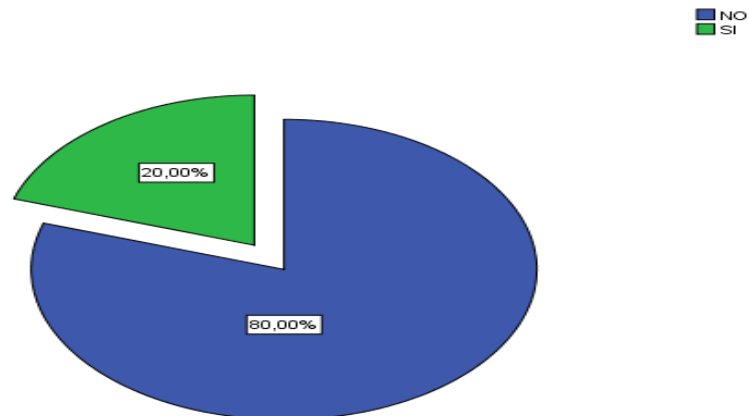
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	24	80,0	80,0	80,0
Válidos SI	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador.

GRÁFICO N °12

¿Se realiza actividades de control interno en su centro de trabajo?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 80 % dicen que no se realiza actividades de control interno en su institución y en un 20% afirman que sí. Esto se debe a la falta de conocimiento y compromiso para con los recursos del estado de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños.

CUADRO N ° 13

10.¿ Considera usted que la institución donde labora tiene sus objetivos claros?

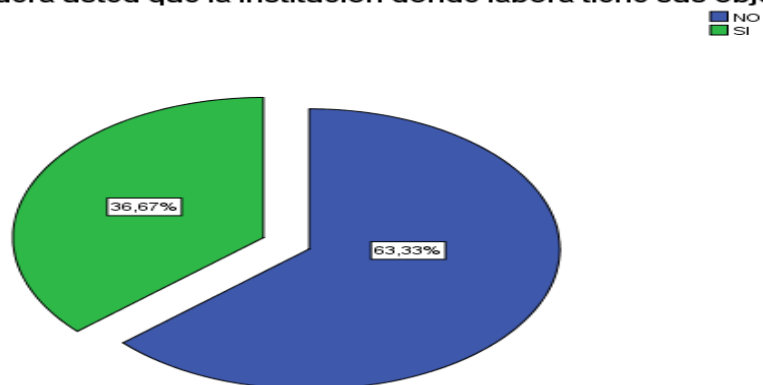
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	19	63,3	63,3	63,3
Válidos SI	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017.

Elaboración: El investigador.

GRÁFICO N °13

¿Considera usted que la institución donde labora tiene sus objetivos claros?



Fuente: Encuesta, 2017.

Elaboración: El investigador.

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 63.3% dicen que no conocen los objetivos de su institución y en un 37,7% afirman que si conocen. Esto se debe a la pésima organización de la institución por ende los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños no tienen identidad.

CUADRO N°14

11. ¿Usted podría prever algún problema en los procedimientos que realiza?

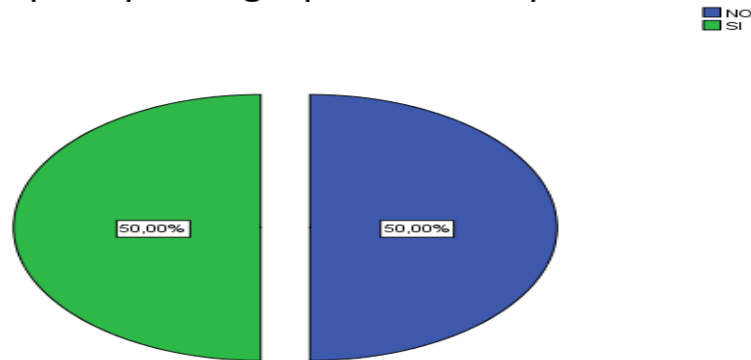
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	15	50,0	50,0	50,0
Válidos SI	15	50,0	50,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017.

Elaboración: El investigador.

GRÁFICO N°14

¿Usted podría prever algún problema en los procedimientos que realiza?



Fuente: Encuesta, 2017.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 50. % dicen que no podrían prever algún problema en los procedimientos que realizan y en un 50% afirman que si podría prever algún problema. Esto se debe que la mitad de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños si cuentan con capacitaciones de cómo realizar procedimientos administrativos.

CUADRO N °15

12.¿ Tiene políticas establecidas su institución?

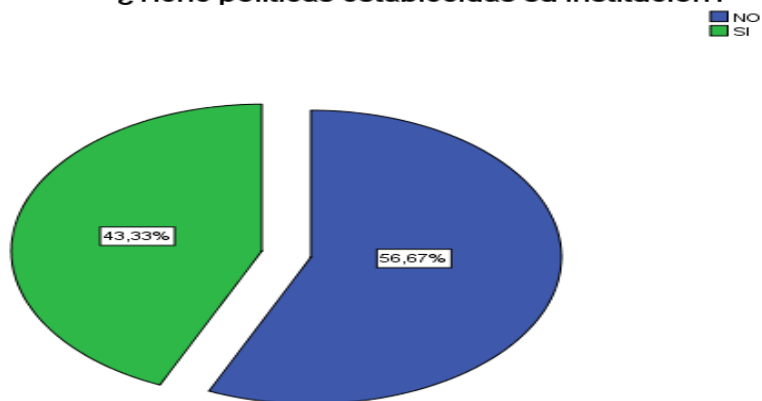
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	17	56,7	56,7	56,7
Válidos SI	13	43,3	43,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °15

¿Tiene políticas establecidas su institución?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 56.67 no conoce políticas establecidas en su institución y 43,33% afirman que si tienen políticas establecidas, esto se debe a la falta de organización de la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños no tienen conocimiento de lo que se tiene que lograr.

CUADRO N °16

13.¿Se dividen funciones en su área?

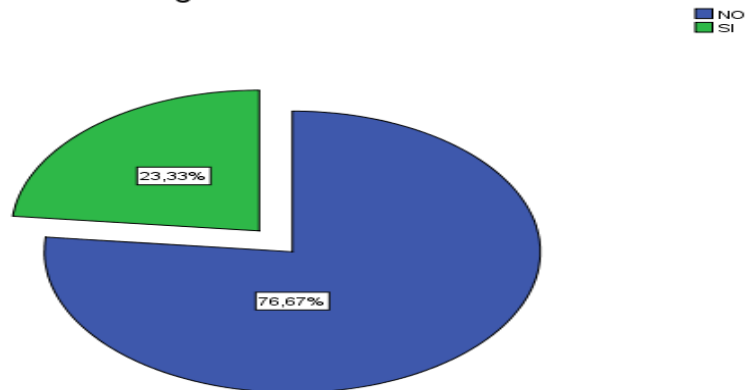
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	23	76,7	76,7	76,7
	SI	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °16

¿Se dividen funciones en su área?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 76.67 % dice que no se dividen funciones y en un 23.33% afirman que si se dividen funciones. Esto se debe que la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños administrativos con alto rango hace que los asistentes realicen todo el trabajo.

CUADRO N °17

14.¿Trabaja en grupo sus obligaciones?

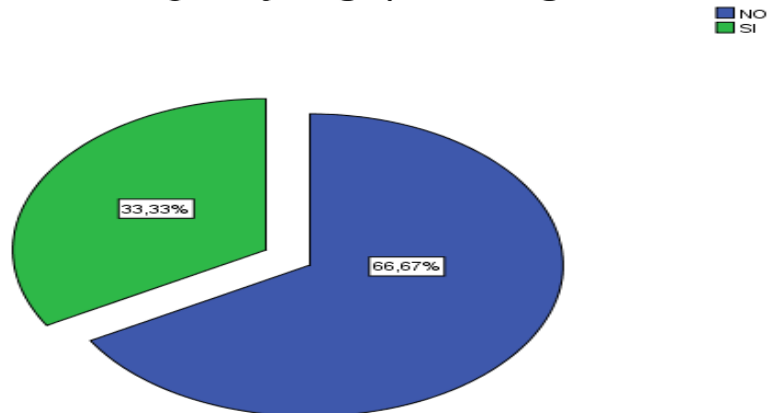
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	20	66,7	66,7	66,7
Válidos SI	10	33,3	33,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °17

¿Trabaja en grupo sus obligaciones?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 66.67 % dice que no trabajan en grupo sus obligaciones y en un 33.33% afirman que si trabaja en grupo sus obligaciones. Por ende, eso se debe que la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños no tienden a compartir sus ideas suelen ser egoístas y no les gusta trabajar en grupo.

CUADRO N °18

15¿Lo capacitan constantemente en la institución donde labora?

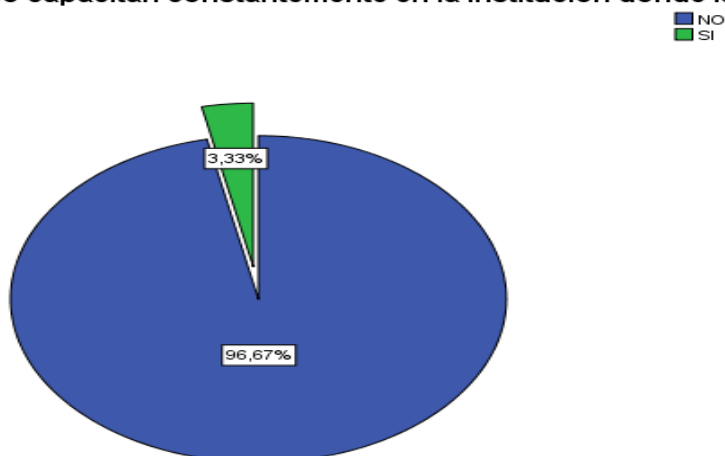
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	29	96,7	96,7	96,7
Válidos SI	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °18

¿Lo capacitan constantemente en la institución donde labora?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 96.67. % dicen que no los capacitan y en un 3.33% afirman que si los capacitan. Esto se debe que los funcionarios de mayor jerarquía no se preocupan por brindarles conocimientos a sus trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños.

CUADRO N °19

16.¿Usted pone en práctica la ley de los procedimientos administrativos?

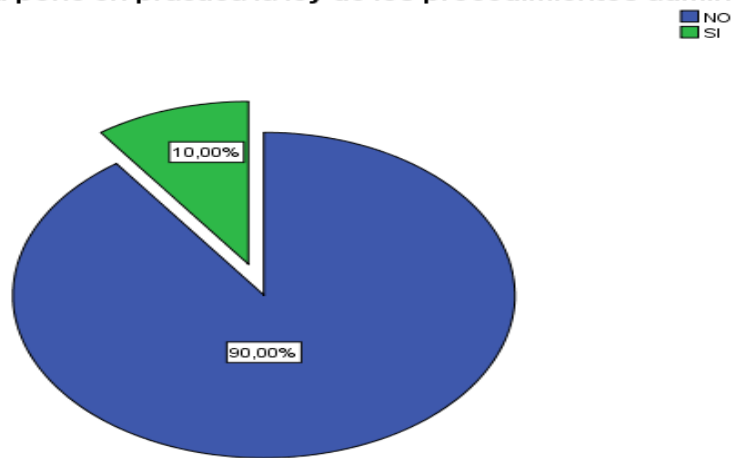
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	27	90,0	90,0	90,0
	SI	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °19

¿Usted pone en práctica la ley de los procedimientos administrativos?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 90% dicen que no pone en práctica la ley de los procedimientos y en un 10% afirman que sí. Esto se debe a que los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños están acostumbrados realizar los procedimientos en la institución de como ellos creen, no de la manera que rige la ley de los procedimientos administrativos.

CUADRO N °20

17.¿Lo motivan a realizar su trabajo de forma dinámica?

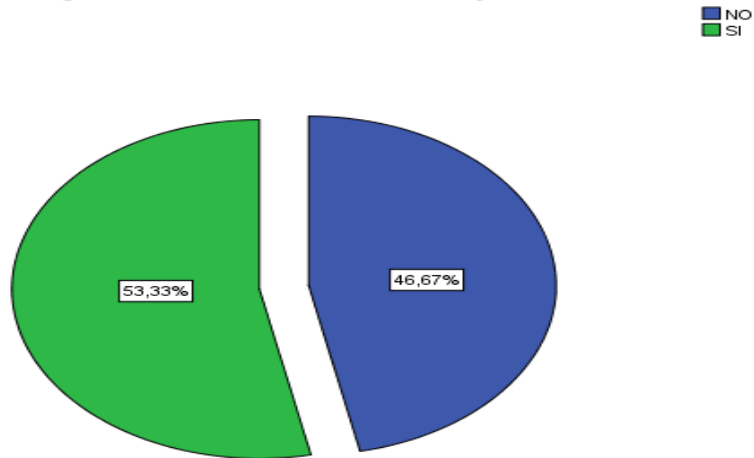
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	14	46,7	46,7	46,7
	SI	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °20

¿Lo motivan a realizar su trabajo de forma dinámica?



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en un 53.33. % dicen que no los motivan y en un 46.67% afirman que sí. Esto se debe que los funcionarios de mayor jerarquía no se preocupan por motivar a todo el personal de la Municipalidad Distrital de Puños y solo se basan en realizar agasajos por los logros obtenidos a los funcionarios.

CUADRO N °21

18¿Lo recompensan de alguna u otra forma cuando cumple sus metas en el trabajo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	22	73,3	73,3	73,3
Válidos SI	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

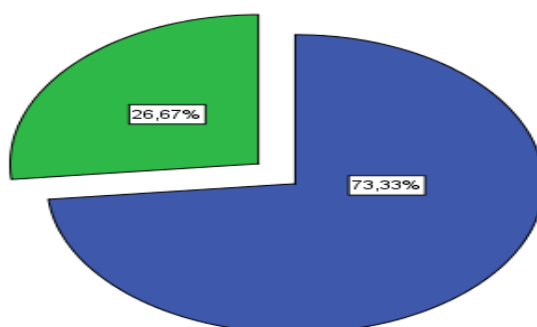
Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °21

¿Lo recompensan de alguna u otra forma cuando cumple sus metas en el trabajo?

■ NO
■ SI



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 73.33. % dicen que no los recompensan y en un 26.67% afirman que sí. Esto se debe que en la Municipalidad Distrital de Puños no hay una forma dinámica de trabajar con el personal, cada uno se limita a cumplir con lo encomendado y nada más.

CUADRO N °22

CONTROL INTERNO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	MALO	24	80,0	80,0	80,0
	REGULAR	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

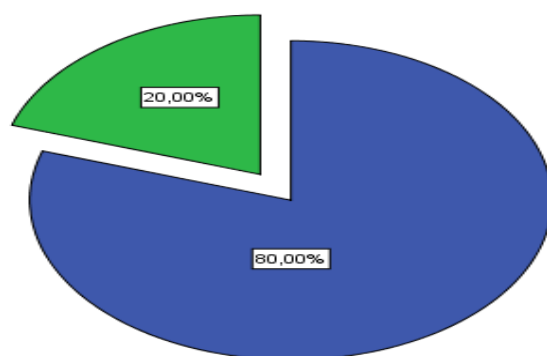
Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N °22

CONTROL INTERNO

■ MALO
■ REGULAR



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 80 % dicen que es malo el control interno en su institución y en un 20% afirman que es regular. Esto se debe a la falta de implementación del órgano de control interno en la Municipalidad distrital de Puños

CUADRO Nº 23

¿PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

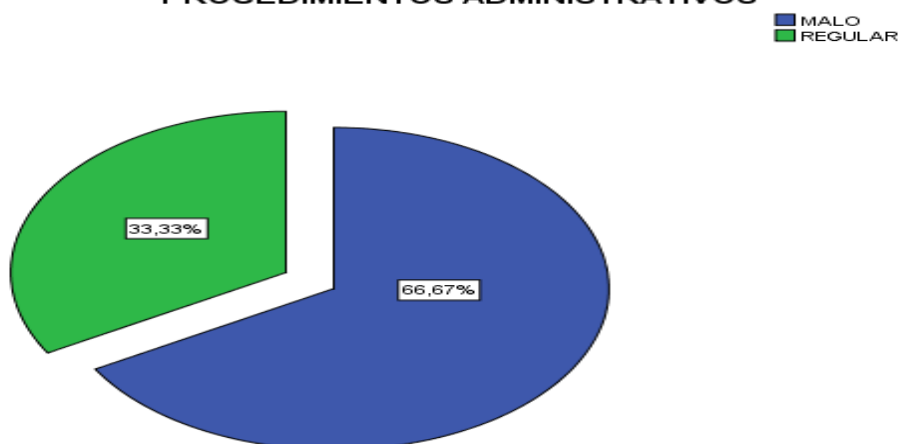
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	MALO	20	66,7	66,7	66,7
	REGULAR	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

GRÁFICO Nº 23

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS



Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador.

INTERPRETACIÓN: Los trabajadores del grupo de estudio en 66,7 % dicen que los procedimientos administrativos que se realiza es malo y en un 33.3 señalan que es regular. Esto se debe a la falta de capacitaciones al personal sobre cómo se debe llevar los procedimientos administrativos.

4.3. Contratación de la Hipótesis.

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre los procedimientos administrativos y el control interno

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

x = Puntajes obtenido de los procedimientos administrativos

y = Puntajes obtenidos del control interno

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores

Tabla N° 24: Correlación de Pearson.

Correlaciones			
		PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	CONTROL INTERNO
PROCEDIEMI	Correlación de Pearson	1	,524
ENTOS	Sig. (bilateral)		,514
ADMINISTRA	N	30	30
TIVOS	Correlación de Pearson	,524	1
CONTROL	Sig. (bilateral)	,514	
INTERNO	N	30	30

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.524**, el cual manifiesta que hay una relación positiva considerable entre las variables de estudio: el control interno y los procedimientos administrativos, De esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del control interno (fases del control interno) y los procedimientos administrativos.

Tabla Nº 25: Correlación de Pearson.

Correlaciones		PROCEDIE MIENTOS ADMINSTR IVOS	FASES DEL CONTROL INTERNO
PROCEDIE MIENTOS ADMINSTR IVOS	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 30	,432 ,017 30
FASES DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,432 ,017 30	1 30

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.432**, el cual manifiesta que hay una relación positiva media entre las variables de estudio: procedimientos administrativos y control interno (fases). De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₂: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del control interno (objetivos del control interno) y procedimientos administrativos.

Tabla N° 26: Correlación de Pearson.

Correlaciones		
	PROCEDIMI ENTOS ADMINISTR ATIVOS	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO
PROCEDIMIE NTOS	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1 ,359 ,051
ADMINISTRAT IVOS	N	30
OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,359 ,051
	N	30

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0,359** el cual manifiesta que hay una relación positiva media entre las variables de estudio: control interno (objetivos del control interno) y los procedimientos administrativos. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₃: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de control interno (componentes del control interno) y los procedimientos administrativos.

Tabla N°27: Correlación de Pearson.

Correlaciones		PROCEDIMI ENTOS ADMINISTRA TIVOS	COMPONENE TES DEL CONTROL INTERNO
PROCEDIMIE NTOS	Correlación de Pearson	1	,522
ADMINSTRATI VOS	Sig. (bilateral)		,521
	N	30	30
COMPONENT ES DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,522	1
	Sig. (bilateral)	,521	
	N	30	30

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.522**, el cual manifiesta que hay una relación positiva considerable entre las variables de estudio: control interno (componentes del control interno) y procedimientos administrativos. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- ✓ Con respecto al objetivo general, de la presente investigación se confirma que el control interno si se relaciona con los procedimientos administrativos de la Municipalidad de Puños. Esto ha sido demostrado en la investigación “Evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería para una mejor gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - período 2015” por Chávez, Boza, Jorge. Del presente trabajo se llego a una conclusión el mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados, confirmando que los procedimientos administrativos infiere de manera positiva en el control interno.

- ✓ Con respecto al Objetivo Específico uno, se establece que, si existe una relación entre la dimensión uno con la variable dependiente, es decir entre las fases del control interno y los procedimientos administrativos, contrastándose este resultado con la investigación realizada “Implementación del Sistema de Control Interno en sus organizaciones. con la finalidad de fortalecer la organización y contribuir al logro de sus objetivos”. Los problemas en la implementación de una estrategia: análisis de la implementación de la Ley N° 29555 que incorpora plazas y presupuesto de los órganos de control institucional a la contraloría general de la república periodo 2011 – 2014” por Shack (2014) concluyó “Cabe señalar que en la actualidad se ha vuelto a incorporar en la estructura organizacional de la Contraloría General, al hoy denominado Departamento de Gestión de Órganos de Control Institucional el cual es el encargado de ejecutar las incorporaciones bajo un esquema distinto al que estableció la Ley N° 29555. Se

llegó a una conclusión si bien es cierto se debe de implementar el órgano de control interno aún no se ha dado en las municipalidades por el desconocimiento de las fases que se debe realizar en los procedimientos.

- ✓ En el Objetivo Especifico dos, se establece la relación entre la Dimensión 2 de la variable independiente con la variable dependiente, es decir los objetivos del control interno , contrastándose esto con la investigación realizada “Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana” en el año 2012 por Guzmán, Pintado señala que “La elaboración de los manuales administrativos y contable son piezas muy importantes para garantizar la eficiencias de todas las operaciones y facilitar la correcta ejecución en la mismas y el punto de partida para conocer eficacia del sistema control interno y poder evaluarlo.” Se pudo llegar a una conclusión que los objetivos del control interno es parte fundamental para realizar los procedimientos administrativos de manera eficaz.

- ✓ En el Objetivo Especifico tres, se establece la relación entre la Dimensión 3 de la variable independiente con la variable dependiente, es decir los componentes del control interno se relaciona con los procedimientos administrativos, contrastándose esto con la investigación realizada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012” por Zarpan señala que “La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia de la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas

propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas” se concluyó que los componentes del control interno ayuda a evitar situaciones de riesgo generado por la mala realización de los procedimientos administrativos.

CONCLUSIONES

- La presente investigación tiene como conclusión general que, el control interno y los procedimientos Administrativos se relacionan con encontrando una correlación de Pearson de 0,524, siendo esta una correlación positiva considerable porque es de vital importancia la implementación del órgano de control interno, es el que se encarga de velar por los recursos del estado y para los procedimientos se realizan de manera correcta, aceptándose la hipótesis general planteada.
- Así mismo podemos llegar a la conclusión que las fases de control interno si se relaciona con los procedimientos administrativos , encontrándose una Correlación de Pearson de 0,432 siendo esta una correlación positiva media porque las políticas del control interno y administrativas son piezas fundamentales para la ejecución de las fases del control interno.
- Con respecto a que, sí existe una relación entre los objetivos del control interno y los procedimientos administrativos, la presente investigación concluye que, si existe relación, evidenciándose en la Correlación de Pearson encontrada de 0,359, siendo está considerada como correlación positiva media porque los objetivos del control interno es que el personal esté preparado para realizar de manera adecuada los procedimientos administrativos.
- Y por último, la presente investigación llega a la conclusión que si existe relación entre componentes del control interno y los procedimientos administrativos, evidenciándose una Correlación de Pearson de 0,522, definiéndose este resultado como correlación positiva considerable porque los componentes del control interno promueve el compromiso para con los procedimientos administrativos.

RECOMENDACIONES

- Implementar el órgano de control interno en la Municipalidad Distrital de Puños a mediano plazo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad pública.
- Establecer políticas de control interno que ayude al personal a desarrollar sus funciones sin poner en riesgo los recursos del estado y procedimientos administrativos sean realizados correctamente en la Municipalidad Distrital de Puños, tener actualizado el MOF (manual de organizaciones y funciones) y el ROF (reglamento de organización y funciones), además crear un comité responsable para la implementación del control interno.
- Capacitar y fortalecer al personal de la Municipalidad Distrital de Puños sobre temas relacionados a los procedimientos administrativos, control interno, sobre recursos del estado, etc. en el sector público.
- Motivar, incentivar a los miembros de la Municipalidad Distrital de Puños para que puedan trabajar en equipo donde puedan intercambiar ideas, establecer un ambiente donde promuevan la conciencia hacia el control interno.


REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ✓ Armijo, M. (2011).Control interno dentro del sector público.
- ✓ Calle Cordova , E., Farfan Reyes , V., Gamboa Urbina , S., Salvador Sarango , O., Benites Torres, F., Sanjines Carrasco, A., & Navarro Curay, R. (28 de noviembre de 2013). monografias.com. Obtenido de monografias.com: www.monografias.com
- ✓ Dias Diaz, C. (2002). Administracion. Peru: San Marcos.
- ✓ García-Morales, E. (2013). Gestión de documentos en la e-administración (Vol. 14). Editorial UOC.
- ✓ González Pérez, J. (2002). Manual de procedimiento administrativo. *Civitas, Madrid*.
- ✓ Guzman Napuri, C. (2011). Tratado de la administracion pública y del procedimiento administrativo. Lima: Caballero Bustamante.
- ✓ Hernández Sampieri, , R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodologia del a investigación. mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- ✓ Moreira Monserrate, B. E., & Sánchez Espinoza, M. M. (2017). *El control interno y la valoración del riesgo inherente y de control en la auditoria* (Bachelor's thesis)..
- ✓ Navarrete Lozano , K. (20 de Diciembre de 2013). Obtenido de Gestipolis: www.gestipolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo
- ✓ Ley, N. 28716-Ley de control interno de las entidades del estado.(2006). *diario oficial El Peruano*–Pág, 316871.
- ✓ Lopez,D. (2001). A mochila en Perú - 3ra Edición. Exploradores peruanos.
- ✓ Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 0-0.

- ✓ Romero , J. (3 de Setiembre de 2012). Lima. Obtenido de Gestipolis: www.gestipolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno.
- ✓ Quitoga Leos, G. (1988). *Organización y métodos en la administración pública*. Trillas,.
- ✓ Bortone, N. C. A., & Rojas, Z. E. M. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión gerencial*, (1), 5-17.
- ✓ Vera Rabines, R. T. (2013). Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación.
- ✓ Urbina, J. C. M. (2009). Comentarios a la Ley del Procedimiento Administrativo General. Gaceta Jurídica.
- ✓ Gaitán, R. E., & Niebel, B. W. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe ediciones.
- ✓ Cabrera, L. V. S. (2015). Los principios del derecho administrativo san. Actualidad Gubernamental, N° 81-Julio 2015.

ANEXOS

1 .Matriz de consistencia

Titulo	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOS
EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS 2018	<p>Problema general: ¿Cuál es la relación del control interno y los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es la relación de las fases del control interno y los procesos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018? ¿Cuál es la relación de los objetivos del control Interno y los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018? ¿Cuál es la relación de los componentes del control interno y los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018? 	<p>1.3 OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación del control interno en los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar la relación de las fases del control interno en los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018 Determinar la relación de los objetivos del control interno en los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018 Determinar la relación de los componentes del control interno en los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018 	<p>hipótesis: General: El control interno se relaciona significativamente con los Procesos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños.</p> <p>Específico:</p> <ul style="list-style-type: none"> Las fases del control interno se relaciona significativamente con los procesos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños. Los objetivos de control interno se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños. Los componentes del control interno se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños. 	<p>TIPO: APLICADO ENFOQUE :cuantitativo ALCANCE O NIVEL: descriptivo</p> <p>DISEÑO :</p>  <p>Dónde: X = Control Interno. Y=Procedimientos Administrativos. M= muestra.</p> <p>POBLACIÓN :30 TRABAJADORES.</p> <p>MUESTRA: se ha de utilizar toda la población porque es no probabilística</p> <p>INSTRUMENTO: cuestionario : encuesta</p>

Formato N° 1: Operacionalización de Variables.

Título	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems/Preguntas
EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS 2018	Variable Independiente Control interno	Fases del control interno	Planificación	1. ¿Se ha planificado crear un comité responsable para la implementación de control interno?
			Ejecución	2. ¿Cree usted que puede ejecutar de manera correcta las fases de la implementación de control interno?
			Evaluación	3. ¿De ser evaluados en estos momentos estarían incumpliendo las normas del control interno?
		Objetivos del control interno	Eficacia y eficiencia	4. ¿Usted tiene idea de lo que significa eficacia y eficiencia?
			Confiabilidad de información	5. ¿Usted confía en la información que le brinda su institución?
			Cumplimiento de las leyes	6. ¿Usted cumple con las leyes que rigen el control interno?
		Componentes del control interno	Ambiente del control	7. ¿Se ha establecido un ambiente donde promueven la conciencia hacia el control interno?
			Evaluación de riesgos	8. ¿Se evaluó el riesgo que puede ocasionar al no contar con el área de control interno en su institución?
			Actividades de control	9. ¿Se realiza actividades de control interno en su centro de trabajo?

	Variable dependiente Procedimientos Administrativos	Planeación	Identificar el objetivo	10. ¿considera usted que la institución donde labora tiene su objetivos claros?
			Pronosticar	11. ¿usted podría prever algún problema en los procedimientos que realiza?
			Establecer políticas	12. ¿tiene políticas establecidas en su institución?
		Organización	Subdividir el trabajo	13. ¿se dividen funciones en su área?
			Agrupar las obligaciones	14. ¿trabaja en grupo sus obligaciones?
			Ajustar la organización a los cambios	15. ¿lo capacitan constantemente en la institución donde labora?
		Ejecución	Poner en practica la teoría	16. ¿usted pone en práctica la ley de los procedimientos administrativos
			Motivar a los miembros	17. ¿lo motivan a realizar su trabajo de forma dinámica?
			Recompensar a los trabajadores	18. ¿lo recompensan de alguna u otra forma cuando cumple su trabajo?



Cuestionario dirigido a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños

Este cuestionario de opinión sobre el control interno es anónimo, no escribe su nombre, código o cualquier otro tipo de identificación ya que se busca que usted responda con la más amplia libertad y veracidad posible. La cual está dividida en 2 partes:

Objetivo:

- Determinar la relación del control interno en los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018

Instrucciones: Marque con un aspa (X) según corresponda en cada ítem, no existen respuestas buenas ni malas, debe contestar todas las preguntas, según la sgte escala:

Edad:.....

Sexo: M () F ()

Procedencia: amarilis () Pillcomarca () Huamalíes () otros ()

N°	Ítems	Valoración	
		SI	NO
Procesos administrativos			
1	¿Considera usted que la institución donde labora tiene sus objetivos claros?		

2	¿Usted podría prever algún problema en los procedimientos que realiza?		
3	¿Tiene políticas establecidas su institución?		
4	¿Se dividen funciones en su área?		
5	¿Trabaja en grupo sus obligaciones?		
6	¿Lo capacitan constantemente en la institución donde labora?		
7	¿Usted pone en práctica la ley de los procedimientos administrativos?		
8	¿Lo motivan a realizar su trabajo de forma dinámica?		
9	¿Lo recompensan de alguna u otra forma cuando cumple sus metas en el trabajo?		
CONTROL INTERNO			
10	¿Se ha planificado crear un comité responsable para la implementación de control interno?		
11	¿Cree usted que puede ejecutar de manera correcta las fases de la implementación de control		
12	¿De ser evaluados en estos momentos estarían incumpliendo las normas del control interno?		
13	¿Usted tiene idea de lo que significa eficacia y eficiencia?		
14	¿Usted confía en la información que le brinda su institución?		
15	¿Usted cumple con la ley que rige el control interno?		
16	¿Se ha establecido un ambiente donde promueven la conciencia hacia el control interno?		
17	¿Se evaluó el riesgo que puede ocasionar al no contar con el área de control interno en su		
18	¿Se realiza actividades de control interno en su centro de trabajo?		





